

Reformierte Kirchgemeinde Neftenbach

Budget 2025

Ablieferung an Kirchenpflege	21.08.2024
Abnahmebeschluss Kirchenpflege	03.09.2024
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	05.09.2024
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	01.10.2024
Abnahmebeschluss Kirchgemeindeversammlung	27.09.2024

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1	Bericht der Kirchenpflege 3
2	Anträge und Beschlüsse 4
Budget	
3	Steuerertrag und Steuerfuss 7
4	Finanzierung 8
5	Haushaltsgleichgewicht 9
6	Erfolgsrechnung (gestufter Erfolgsausweis / funktionale Gliederung) 10 - 11
7	Investitionsrechnungen 12
Budget - Details	
8	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung 13
9	Erfolgsrechnung 14 - 20
10	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen -
11	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen 21
12	Investitionsrechnung Finanzvermögen -
Anhang zum Budget	
13	Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens 22
14	Finanzkennzahlen 23

Kontakt

Reformierte Kirchgemeinde
Kirchweg 1
8413 Neftenbach

Kirchenpfleger des Ressorts Finanzen
052 315 4338
alain.strickler@kirche-neftenbach.ch

Alain Strickler

Bericht der Kirchenpflege

Bei einem geplanten Aufwand von CHF 989'000.- und einem Ertrag von CHF 965'200.- wird mit einem Aufwandüberschuss von CHF 23'800.- gerechnet. Durch den Aufwandüberschuss reduziert sich das Eigenkapital voraussichtlich auf CHF 378'611.-.

Als Investitionen sind die Ablösung der Heizung Pfarrhaus und die Heizungs-/Lüftungssteuerung der Kirche vorgesehen. Beide werden zu gegebener Zeit der Kirchgemeindeversammlung zur Abstimmung vorgelegt. Die ordentlichen Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen erhöhen sich dadurch auf CHF 30'950.-.

Die Erfolgsrechnung 2025 fällt um CHF 15'300.- tiefer aus als das aktuelle Budget 2024.

Die Einschätzung der Steuereinnahmen erfolgte unter Berücksichtigung der Mittelwerte und der Trendlinie der letzten 5 Jahre. Der Steuerfuss wird bei 10% (Vorjahr 10%) belassen. Das Haushaltsgleichgewicht bleibt gemäss Handbuch GAZ Kap. 03-4.2.3 gewahrt.

Das Budget 2025 enthält neue Ausgaben für die Schaffung einer zweiten Sekretariatsstelle und den Einbau einer Schlagunterbrechung für die Zeitschläge der Glocken. Die Landeskirche hat die Personalverordnung überarbeitet und wird diese voraussichtlich per 1.01.2025 in Kraft setzen. Die kirchliche Familienzulage wird neu bei Berechtigung für alle Mitarbeitende eingeführt.

Eine höhere Anzahl von Unti-Teilnehmenden und die Neubewertung der Stellen unserer Katechetinnen begründen die Zunahme im Aufwand des Bereichs Bildung rpg.

Die Begründungen erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres sind auf Seite 13 vermerkt.

Antrag der Kirchenpflege

1 Die Kirchenpflege hat das Budget 2025 der Reformierten Kirchgemeinde Neftenbach genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	989'000.00
	Gesamtertrag	Fr.	965'200.00
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	-23'800.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	215'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen		-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen		-
	Einnahmen Finanzvermögen		-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen		-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	7'800'000.00
Steuerfuss			10%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

2 Der interne Zinssatz für das Jahr 2025 wird auf 0.5% festgesetzt.

3 Die Kirchenpflege beantragt der Kirchgemeindeversammlung, das Budget 2025 der Reformierten Kirchgemeinde Neftenbach zu genehmigen und den Steuerfuss auf 10 % (Vorjahr 10 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8413 Neftenbach, 03.09.2024

Kirchenpflege reformierte Kirchgemeinde Neftenbach

Kirchenpflegepräsidentin
Shirley Berweger

Kirchenpfleger Ressorts Finanzen
Alain Strickler

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

1 Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2025 der Reformierten Kirchgemeinde Neftenbach genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	989'000.00
	Gesamtertrag	Fr.	965'200.00
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	-23'800.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	215'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen		-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen		-
	Einnahmen Finanzvermögen		-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen		-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	7'800'000.00
Steuerfuss			10%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Kirchgemeinde Neftenbach finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Kirchgemeindeversammlung, das Budget 2025 der Kirchgemeinde Neftenbach entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege zu genehmigen und den Steuerfuss auf 10 % (Vorjahr 10 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8413 Neftenbach, 01.10.2024
Rechnungsprüfungskommission:

Präsident

Aktuar

Beschluss der Kirchgemeindeversammlung

- 1 Die Kirchgemeindeversammlung hat das Budget 2025 der Kirchgemeinde Neftenbach am 27.11.2024 entsprechend dem Antrag der Kirchenpflege genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	989'000.00
	Gesamtertrag	Fr.	965'200.00
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	-23'800.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	215'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen		-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen		-
	Einnahmen Finanzvermögen		-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen		-
Einfacher Steuerertrag (100%)		Fr.	7'800'000.00
Steuerfuss			10%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

- 2 Der Steuerfuss der Kirchgemeinde Neftenbach für das Jahr 2025 wird auf 10 % (Vorjahr 10 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8413 Neftenbach, 27.11.2024
Kirchenpflege

Kirchenpflegepräsidentin
Shirley Berweger

Kirchenpfleger Ressorts Finanzen
Alain Strickler

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2025	Budget 2024
Gesamtaufwand		989'000.00	949'000.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		185'200.00	175'500.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)		-803'800.00	-773'500.00
Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2025	Budget 2024	
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	7'800'000.00	7'650'000.00	
Steuerfuss	10%	10%	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	560'000.00	550'000.00	
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	95'000.00	100'000.00	
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	120'000.00	110'000.00	
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	5'000.00	5'000.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr	780'000.00	765'000.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr		780'000.00	765'000.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-23'800.00	-8'500.00

Finanzierung

Finanzierung	Budget 2025
Ertragsüberschuss	0.00
- Aufwandüberschuss	8'500.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	30'950.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00
Selbstfinanzierung	22'450.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	215'000.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-192'550.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	10%

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.
 - * Kennzahl ist ohne Investitionen nicht berechenbar

	Richtwerte
> 100 %	ideal
80 - 100 %	gut bis vertretbar
50 - 80 %	problematisch
< 50 %	ungenügend

Haushaltsgleichgewicht - Mittelfristiger Ausgleich (§6 Finanzverordnung (Fivo); §5 Vollzugsverordnung zur Fivo)

Für die Berechnung des mittelfristigen Rechnungsausgleichs werden die Ergebnisse der Jahresrechnungen der letzten drei Rechnungsjahre, das budgetierte Ergebnis des laufenden Jahres sowie die Ergebnisse der folgenden drei Jahre gemäss Finanzplan berücksichtigt. Die Summe dieser Ergebnisse darf keinen negativen Betrag ergeben.

Gestufte	Erfolgsausweis	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	TOTAL relevante Jahre
30	Personalaufwand	294'574.11	315'830.83	329'700.00	361'850.00	366'900.00	372'450.00	378'100.00	2'419'404.94
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	232'953.76	212'889.16	279'000.00	269'900.00	269'350.00	271'200.00	273'050.00	1'808'342.92
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	20'200.00	20'200.00	20'200.00	30'950.00	30'950.00	34'950.00	34'950.00	192'400.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	9'627.50	900.00	800.00	800.00	800.00	800.00	13'727.50
36	Transferaufwand	301'709.10	296'287.66	298'800.00	302'500.00	298'000.00	294'000.00	289'000.00	2'080'296.76
37	Durchlaufende Beiträge	19'092.70	26'804.20	18'000.00	21'000.00	21'000.00	21'000.00	21'000.00	147'896.90
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>868'529.67</i>	<i>881'639.35</i>	<i>946'600.00</i>	<i>987'000.00</i>	<i>987'000.00</i>	<i>994'400.00</i>	<i>996'900.00</i>	<i>6'662'069.02</i>
40	Fiskalertrag	775'765.61	775'308.99	834'500.00	855'000.00	840'000.00	825'000.00	810'000.00	5'715'574.60
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00	0.00				0.00
42	Entgelte	61'458.10	70'103.05	57'000.00	58'500.00	56'800.00	56'800.00	56'800.00	417'461.15
43	Verschiedene Erträge	0.00	8'546.00	0.00	0.00				8'546.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	3'193.85	500.00	0.00				3'693.85
46	Transferertrag	4'476.70	4'443.15	4'400.00	4'400.00	100.00	100.00	100.00	18'019.85
47	Durchlaufende Beiträge	19'092.70	26'804.20	18'000.00	21'000.00	21'000.00	21'000.00	21'000.00	147'896.90
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>860'793.11</i>	<i>888'399.24</i>	<i>914'400.00</i>	<i>938'900.00</i>	<i>917'900.00</i>	<i>902'900.00</i>	<i>887'900.00</i>	<i>6'311'192.35</i>
	<i>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</i>	<i>-7'736.56</i>	<i>6'759.89</i>	<i>-32'200.00</i>	<i>-48'100.00</i>	<i>-69'100.00</i>	<i>-91'500.00</i>	<i>-109'000.00</i>	<i>-350'876.67</i>
34	Finanzaufwand	895.40	868.65	1'000.00	1'200.00	2'250.00	2'250.00	2'250.00	10'714.05
44	Finanzertrag	21'206.18	23'815.59	24'700.00	25'500.00	25'200.00	25'200.00	25'200.00	170'821.77
	<i>Ergebnis aus Finanzierung</i>	<i>20'310.78</i>	<i>22'946.94</i>	<i>23'700.00</i>	<i>24'300.00</i>	<i>22'950.00</i>	<i>22'950.00</i>	<i>22'950.00</i>	<i>160'107.72</i>
	Operatives Ergebnis	12'574.22	29'706.83	-8'500.00	-23'800.00	-46'150.00	-68'550.00	-86'050.00	-190'768.95
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00						
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	12'574.22	29'706.83	-8'500.00	-23'800.00	-46'150.00	-68'550.00	-86'050.00	-190'768.95
	Ertragsüberschuss (+) Aufwandüberschuss (-)								
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	0.00	3'975.35	1'400.00	800.00	800.00	800.00	800.00	8'575.35
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	0.00	3'975.35	1'400.00	800.00	800.00	800.00	800.00	8'575.35
	Total Aufwand	869'425.07	886'483.35	949'000.00	989'000.00	990'050.00	997'450.00	999'950.00	6'681'358.42
	Total Ertrag	881'999.29	916'190.18	940'500.00	965'200.00	943'900.00	928'900.00	913'900.00	6'490'589.47

Erfolgsrechnung

Gestuffer Erfolgsausweis	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
30 Personalaufwand	361'850.00	329'700.00	315'830.83
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	269'900.00	279'000.00	212'889.16
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	30'950.00	20'200.00	20'200.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	800.00	900.00	9'627.50
36 Transferaufwand	302'500.00	298'800.00	296'287.66
37 Durchlaufende Beiträge	21'000.00	18'000.00	26'804.20
<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>987'000.00</i>	<i>946'600.00</i>	<i>881'639.35</i>
40 Fiskalertrag	855'000.00	834'500.00	775'308.99
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	58'500.00	57'000.00	70'103.05
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	8'546.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	500.00	3'193.85
46 Transferertrag	4'400.00	4'400.00	4'443.15
47 Durchlaufende Beiträge	21'000.00	18'000.00	26'804.20
<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>938'900.00</i>	<i>914'400.00</i>	<i>888'399.24</i>
<i>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</i>	<i>-48'100.00</i>	<i>-32'200.00</i>	<i>6'759.89</i>
34 Finanzaufwand	1'200.00	1'000.00	868.65
44 Finanzertrag	25'500.00	24'700.00	23'815.59
<i>Ergebnis aus Finanzierung</i>	<i>24'300.00</i>	<i>23'700.00</i>	<i>22'946.94</i>
Operatives Ergebnis	-23'800.00	-8'500.00	29'706.83
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-23'800.00	-8'500.00	29'706.83
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39 Interne Verrechnungen: Aufwand	800.00	1'400.00	3'975.35
49 Interne Verrechnungen: Ertrag	800.00	1'400.00	3'975.35
Total Aufwand	989'000.00	949'000.00	886'483.35
Total Ertrag	965'200.00	940'500.00	916'190.18

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Kirchen						
3500 Behörden, Verwaltung, Pfarrei	263'700.00	3'000.00	255'750.00	4'000.00	219'720.01	3'937.65
3501 Gottesdienst	82'800.00	1'300.00	81'700.00	0.00	75'703.70	2'916.65
3502 Diakonie und Seelsorge	74'700.00	45'800.00	73'900.00	43'700.00	68'359.13	50'962.55
3503 Bildung	91'500.00	8'200.00	87'200.00	9'600.00	70'563.82	8'667.50
3504 Kultur	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3506 Kirchliche Liegenschaften	195'100.00	23'700.00	175'300.00	23'200.00	155'756.93	28'217.55
Finanzen und Steuern						
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	900.00	855'000.00	550.00	834'500.00	947.95	775'308.99
9300 Finanzierung der Kantonalkirche und Finanzausgleich	256'500.00	4'300.00	253'300.00	4'300.00	254'142.56	4'297.00
9610 Zinsen	2'000.00	2'000.00	1'900.00	1'700.00	1'963.70	2'110.59
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9639 Gewinne, Verluste, Wertberichtigungen auf Liegenschaften FV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9690 Finanzvermögen, Übriges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	146.15
9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge	21'000.00	21'000.00	18'000.00	18'000.00	26'804.20	26'804.20
9951 Zweckgebundene Zuwendungen	800.00	800.00	1'400.00	1'400.00	12'521.35	12'821.35
9990 Abtragung Bilanzfehlbetrag	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Aufwand / Ertrag	989'000.00	965'200.00	949'000.00	940'500.00	886'483.35	916'190.18
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		23'800.00		8'500.00	29'706.83	
Total	989'000.00	989'000.00	949'000.00	949'000.00	916'190.18	916'190.18

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
50	Sachanlagen	215'000.00	0.00	0.00
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		215'000.00	0.00	0.00
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		215'000.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-215'000.00	0.00	0.00

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss KP-Beschluss vom 03.09.2024 0.5%. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr. Verzinst werden die Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Sonderrechnungen.

Kirche

Kurz und bündig

Kommentar zu Abweichungen von mindestens 10% und ab 2'000.- Fr..

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
3500.3010.00	60'700.00	50'500.00	10'200.00	Aufstockung 2. Sekretariatsstelle; Teuerung gemäss Orientierungsschreiben Landeskirche
3500.3090.00	4'500.00	2'000.00	2'500.00	Weiterbildung nach Bedarf 2. Sekretariatsstelle
3500.3130.00	5'000.00	15'200.00	-10'200.00	Archivdienstleister 2024; Sachbereichsprüfung 2024 fallen weg
3501.3130.00	16'700.00	12'700.00	4'000.00	Pfarrteam Stellvertretung (Dienstaltersgeschenk AG/BvA); Orgeljubiläum
3501.3199.00	4'900.00	10'800.00	-5'900.00	Pfarrherrenjubiläum 2024 fällt weg
3502.3171.01	37'000.00	34'000.00	3'000.00	Seniorenferien Betragsanpassung in Aufwand (und Rückerstattungen)
3502.4260.0x	40'500.00	37'700.00	2'800.00	Seniorenferien-/Ausflug Betragsanpassung in Rückerstattungen
3503.3010.01	36'800.00	25'600.00	11'200.00	Neubewertung Stellen (=Stufenanstieg); zusätzliche Klasse; Teuerung gemäss Orientierungsschreiben Landeskirche
3503.3010.04	8'600.00	12'850.00	-4'250.00	Leitende KidsZone in 3503.3010.01
3503.3090.00	0.00	3'750.00	-3'750.00	nach Abschluss diverser Ausbildungen sind keine für das Jahr 2025 vorgesehen
3506.3110.00	500.00	3'500.00	-3'000.00	Aufwand Umnutzung SiZi 2024 fällt weg
3506.3120.03	12'000.00	10'000.00	2'000.00	Anpassung Energiepreise mit Umstellung auf Fernwärme
3506.3130.00	3'600.00	10'000.00	-6'400.00	Analyse Heizung Kirche fällt weg
3506.3144.01	29'000.00	15'200.00	13'800.00	Schlagunterbrechung; Reparaturen Fassade Pfarrhaus
3506.3144.02	6'000.00	8'500.00	-2'500.00	Nivellierung Natursteinplatten/Kopfsteine 2024 fällt weg
3506.3300.40	30'950.00	20'200.00	10'750.00	nach Abschluss der Investitionen höhere Abschreibungen für Heizung Pfarrhaus und Steuerung Kirche
350x.3040.00	5'400.00	1'200.00	4'200.00	VVO_PVO §63; kirchliche FamZ für alle Mitarbeitende 600.- Fr. / Jahr pro berechnete Jugendliche (Einführung voraussichtlich per 1.01.2025)
9300.3636.10	256'500.00	253'300.00	3'200.00	Angleich Zentralkassenbeitrag an Steuerfuss

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2023 Ertrag
3	KIRCHEN	707'800	82'000	673'850	80'500	590'103.59	94'701.90
	Nettoergebnis		625'800		593'350		495'401.69
3500	Gemeindeaufbau und Leitung	263'700	3'000	255'750	4'000	219'720.01	3'937.65
	Nettoergebnis		260'700		251'750		215'782.36
3000.01	Entschädigung Kirchenpflege	67'550		66'300		65'695.00	
3000.03	Entschädigung RPK	4'350		4'250		4'200.00	
3010.00	Löhne	60'700		50'500		46'272.55	
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	1'200		1'200		1'200.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'300		7'600		8'024.03	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'800		4'500		3'716.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'300		1'150		1'031.02	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'400		1'350		473.28	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'100		1'800		1'644.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'500		2'000		250.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	8'200		7'700		6'665.53	
3100.00	Büromaterial	2'500		2'600		2'173.71	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'400		1'200		1'530.95	
3102.03	Mitteilungsblatt	33'700		34'000		32'042.50	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	4'000		4'000		768.87	
3113.00	Anschaffung Hardware	4'000		3'000			
3118.00	Anschaffung Software	500				1'533.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000		15'200		4'145.74	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'300		1'300		491.80	
3158.00	Unterhalt von Software	9'800		10'600		5'137.43	
3162.00	Raten für operatives Leasing	5'000		6'000		4'510.20	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'800		1'900		1'612.60	
3199.00	übriger Betriebsaufwand	1'800		1'600		1'422.25	
3612.01	Entschädigung für Steuerbezug nat. Personen	22'000		22'000		20'756.30	
3612.02	Entschädigung für Steuerbezug. jur. Personen	4'500		4'000		4'422.20	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'000		4'000		3'687.65
4980.00	Interne Übertragungen						250.00
3501	Gottesdienst	82'800	1'300	81'700		75'703.70	2'916.65
	Nettoergebnis		81'500		81'700		72'787.05
3010.01	Löhne	41'300		39'600		43'886.40	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	600					
3049.00	Übrige Zulagen	3'400		3'400		3'240.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'200		2'600		2'853.96	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'800		3'650		3'473.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	400		300		302.39	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	500		450		452.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	500		400		458.31	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	1'000		1'500		1'000.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500		500		559.30	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	3'000		3'000		2'557.80	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	300		300		234.21	
3105.00	Lebensmittel Gottesdienst	700		500		1'794.60	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	16'700		12'700		9'167.60	
3151.00	Unterhalt Apparate, Geräte, Musikinstrumente	2'000		2'000		1'830.85	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'900		10'800		3'892.73	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'300				2'916.65
3502	Diakonie und Seelsorge	74'700	45'800	73'900	43'700	68'359.13	50'962.55
	Nettoergebnis		28'900		30'200		17'396.58
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'600		4'600		3'384.25	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000		1'000		621.85	
3105.00	Lebensmittel	4'000		5'000		2'874.35	
3171.01	Seniorenferien	37'000		34'000		35'604.80	
3171.02	Seniorenausflug	6'000		7'000		5'586.18	
3171.03	Seniorenachmittage	4'000		4'000		4'867.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'600		2'800		454.10	
3636.02	Beiträge an Institutionen im Inland	12'000		12'000		11'516.60	
3638.00	Beiträge an Institutionen im Ausland	3'500		3'500		3'450.00	
4250.00	Verkäufe		300		500		414.00
4250.01	Verkäufe Café Oase		5'000		5'000		6'171.05
4260.00	Rückerstattungen übrige		2'500				
4260.01	Rückerstattungen Seniorenferien		36'000		34'000		36'088.65
4260.02	Rückerstattungen Seniorenausflug		2'000		3'700		5'645.00
4980.00	Interne Übertragungen				500		2'643.85

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3503	Bildung und Spiritualität	91'500	8'200	87'200	9'600	70'563.82	8'667.50
	Nettoergebnis		83'300		77'600		61'896.32
3010.01	Löhne Katechetinnen	36'800		25'600		26'949.30	
3010.04	Weitere Löhne (freiwillige Angebote & Helfer)	8'600		12'850		8'484.00	
3040.00	Kinder- Ausbildungszulagen Kirchgemeinde	1'800					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'700		2'500		2'027.63	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'200		2'750		2'740.90	
3053.00	AG Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	400		250		270.79	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	500		450		270.03	
3055.00	AG-Beiträge am Krankentaggeldversicherungen	500		400		483.41	
3090.00	Aus- und Weiterbildung			3'750		2'102.30	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	200		200		436.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'500		1'500		1'230.00	
3171.01	2./3. Kl. Unti	3'200		3'900		2'368.26	
3171.02	4. Kl. Unti	3'500		3'000		3'478.65	
3171.03	5. - 7. Kl. Unti (JuKi)	2'800		2'800		2'377.50	
3171.04	Konfirmation	17'100		19'050		12'289.60	
3171.05	Erwachsenenbildung	500		1'000		108.55	
3171.06	Freiwillige Angebote (Kolibri, Domino, etc.)	3'200		3'200		2'946.05	
3636.00	Jugendarbeit Politische Gemeinde	4'000		4'000		2'000.00	
4260.00	Rückerstattungen allgemein						697.50
4260.01	Rückerstattungen Konflager		6'400		7'600		5'800.00
4260.02	Rückerstattungen Liederchischtä		1'800		2'000		2'170.00
3506	Kirchliche Liegenschaften	195'100	23'700	175'300	23'200	155'756.93	28'217.55
	Nettoergebnis		171'400		152'100		127'539.38
3010.01	Löhne	64'750		63'600		62'442.99	
3040.00	Kinder- Ausbildungszulagen Kirchgemeinde	1'800					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'500		4'200		3'949.11	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'800		5'700		5'518.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	600		600		535.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	700		700		646.61	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	700		700		627.79	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	300		300			
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	4'000		4'000		2'088.50	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	500		3'500		1'228.15	
3120.01	Wasser und Abwasser	2'000		1'600		1'986.70	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.02	Energie	15'500		15'500		9'064.80	
3120.03	Heizmaterial	12'000		10'000		8'021.75	
3120.04	Kehrichtabfuhrgebühren	1'300		1'400		1'006.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'600		10'000		8'591.60	
3134.00	Sachversicherungsprämien	9'100		8'600		9'265.65	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	29'000		15'200		8'332.33	
3144.02	Unterhalt Gebäudeumgebung, Garten	6'000		8'500		12'117.45	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge	500		1'000		133.30	
3199.00	übriger Betriebsaufwand	500					
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	30'950		20'200		20'200.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		200		200		6'512.55
4470.01	Mietzinsen Pfarrwohnung		18'000		18'000		15'900.00
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		5'500		5'000		5'805.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	FINANZEN UND STEUERN	281'200	883'200	275'150	860'000	326'086.59	821'488.28
	Nettoergebnis	602'000		584'850		495'401.69	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	900	855'000	550	834'500	947.95	775'308.99
	Nettoergebnis	854'100		833'950		774'361.04	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste Steuern NP	800		450		847.50	
3181.02	Tatsächliche Forderungsverluste Steuern JP	100		100		100.45	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		560'000		550'000		498'262.55
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		50'000		45'000		66'696.75
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		1'000		500		2'325.79
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		9'000		10'000		6'159.45
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-12'000		-8'000		-9'471.05
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		95'000		100'000		87'515.25
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		10'000		10'000		14'073.15
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		500		1'000		253.70
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		1'500		2'000		1'208.95
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-5'000		-5'000		-3'491.90
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		1'000		1'000		983.20
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		120'000		110'000		90'493.00
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		10'000		1'000		8'981.65
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		8'000		10'000		6'042.05
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		-500		-500		-268.35
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		5'000		5'000		5'094.90
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		500		500		260.95
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		1'000		2'000		218.90
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen						-29.95

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Aufwand	Budget 2024 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2023 Ertrag
9300	Zentralkassenbeitrag	256'500	4'300	253'300	4'300	254'142.56	4'297.00
	Nettoergebnis		252'200		249'000		249'845.56
3636.10	Zentralkassenbeitrag	256'500		253'300		254'142.56	
4636.01	Finanz- und Lastenausgleich		4'300		4'300		4'297.00
9610	Zinsen	2'000	2'000	1'900	1'700	1'963.70	2'110.59
	Nettoergebnis				200	146.89	
3181.01	Abschreibungen von Zinsforderungen					13.55	
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	200					
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern natürliche Personen	900		900		757.80	
3499.11	Vergütungszinsen auf Steuern juristische Personen	100		100		110.85	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	800		900		1'081.50	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel		400		100		660.80
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen natürliche Personen		1'500		1'500		1'379.19
4401.11	Zinsen auf Steuerforderungen juristische Personen		100		100		70.60
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		100		100		146.15
	Nettoergebnis	100		100		146.15	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		100		100		146.15
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge	21'000	21'000	18'000	18'000	26'804.20	26'804.20
3706.00	Weiterleitung angeordnete Kollekten	5'000		5'000		5'656.35	
3706.01	Weiterleitung übrige Kollekten	16'000		13'000		21'147.85	
4707.00	Eingang angeordnete Kollekten		5'000		5'000		5'656.35
4707.01	Eingang übrige Kollekten		16'000		13'000		21'147.85
9951	Zweckgebundene Zuwendungen	800	800	1'400	1'400	12'521.35	12'821.35
	Nettoergebnis					300.00	
3502.00	Einlagen in Legate des FK	800		900		9'627.50	
3980.00	Interne Übertragungen			500		2'893.85	
4390.00	Übriger Ertrag mit Zweckbindung						8'546.00
4502.00	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen des FK				500		3'193.85
4940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		800		900		1'081.50

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9999	Abschluss Nettoergebnis					29'706.83	29'706.83
9000.00	Ertragsüberschuss					29'706.83	
	Total Aufwand	989'000		949'000		916'190.18	
	Total Ertrag		965'200		940'500		916'190.18
	Aufwandüberschuss		23'800		8'500		

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Gliederung nach Funktionen und Einzelkonten		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
35	Kirchen	215'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		215'000.00		0.00		0.00
3500	Gemeindeaufbau und Leitung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
3506	Kirchliche Liegenschaften	215'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		215'000.00		0.00		0.00
3506.5040.02	Sanierung Steuerung Kirche (§)	80'000.00		0.00		0.00	
3506.5040.03	Sanierung Heizung Pfarrhaus (§)	135'000.00		0.00		0.00	
Legende		(§) Sperrvermerk gem. Handbuch GAZ Kap. 03-4.3.2 Kreditbewilligung (Verpflichtungskredit) der Stimmberechtigten ausstehend					
9	Finanzen und Steuern	0.00	215'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis	215'000.00	0.00		0.00		0.00
99	Nicht aufgeteilte Posten	0.00	215'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis	215'000.00	0.00		0.00		0.00
999	Abschluss	0.00	215'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis	215'000.00	0.00		0.00		0.00
9999	Abschluss	0.00	215'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis	215'000.00	0.00		0.00		0.00
5900.00	Passivierung Einnahmen	0.00		0.00		0.00	
6900.00	Aktivierung Ausgaben		215'000.00		0.00		0.00

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
3506	Kirchliche Liegenschaften	3300.40	30'950.00	20'200.00	20'200.00
Total			30'950.00	20'200.00	20'200.00
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	30'950.00	20'200.00	20'200.00
	Wertberichtigungen Darlehen	364x	0.00	0.00	0.00
	Wertberichtigungen Beteiligungen	365x	0.00	0.00	0.00
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366x	0.00	0.00	0.00
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen			30'950.00	20'200.00	20'200.00

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	
Anzahl Mitglieder	2'350	2'430	2'375	
Steuerfuss	10%	10%	9%	
Steuerkraft pro Kirchgemeindemitglied (eigene Berechnung)	2'320	3'148	3'188	Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	10%	- *	- *	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann				
Zinsbelastungsanteil	0%	0%	0%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				
Nettoverschuldungsquotient*	- *	- *	- *	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.				
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner*	- *	- *	- *	< 0 Fr. Nettovermögen 1 - 1'000 Fr. geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 Fr. mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 Fr. hohe Verschuldung > 5'000 Fr. sehr hohe Verschuldung
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.				

- * Kennzahl mit den Budgetwerten nicht berechenbar